



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL
DISTRESS* SEBAGAI PEMODERASI
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2012-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Disusun Oleh:

EKA SETIYANI

NIM. 2014-12-090

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Oleh:
Eka Setiyani
NIM. 201412090

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus,

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

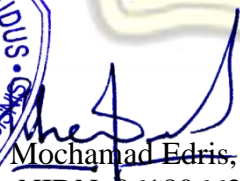
Pembimbing I

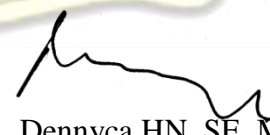

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II




Drs. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201


Dennyca HN, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- *“Allah selalu menjawab doamu dengan 3 cara. Pertama, langsung mengabulkannya. Kedua, menundanya. Ketiga, menggantinya dengan yang lebih baik untukmu”. (Anonim)*
- *“Kebiasaan adalah kualitas jiwa”. (Ibnu Khaldun)*
- *“Rahasia kesuksesan adalah mengetahui yang orang lain tidak tahu”. (Aristotle Onassis)*

Skripsi Ini Ku Persembahkan Untuk:

1. Yang pertama kepada Allah SWT yang telah mengabulkan doa-doa yang selama ini aku panjatkan untuk kesuksesan dan kelancaran skripsi ini.
2. Kedua teruntuk Orang Tuaku, Bapak Sukarno dan Ibu Sumiati yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan dengan sepenuh hati.
3. Ketiga teruntuk ibu tercinta, Ibu Suyatmi yang selalu mendoakan dan memberikan semangat.
4. Ke empat kepada kakakku tercinta Bayu Setiawan.
5. Kelima untuk pasangan tercinta Ali Makhrus yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi.
6. Dan teman-teman seperjuangan angkatan tahun 2014.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Oleh:

Eka Setiyani

NIM. 2014-12-090

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 21
Februari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Ashari, SE, M.Si, AK, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Sekretaris

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota

Zuliyati, SE, M.Si, AK.

NIDN.0603037801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. M. Muhammad Edris, Drs, MM

NIDN.0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PEMODERASI

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2012-2016)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PEMODERASI (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

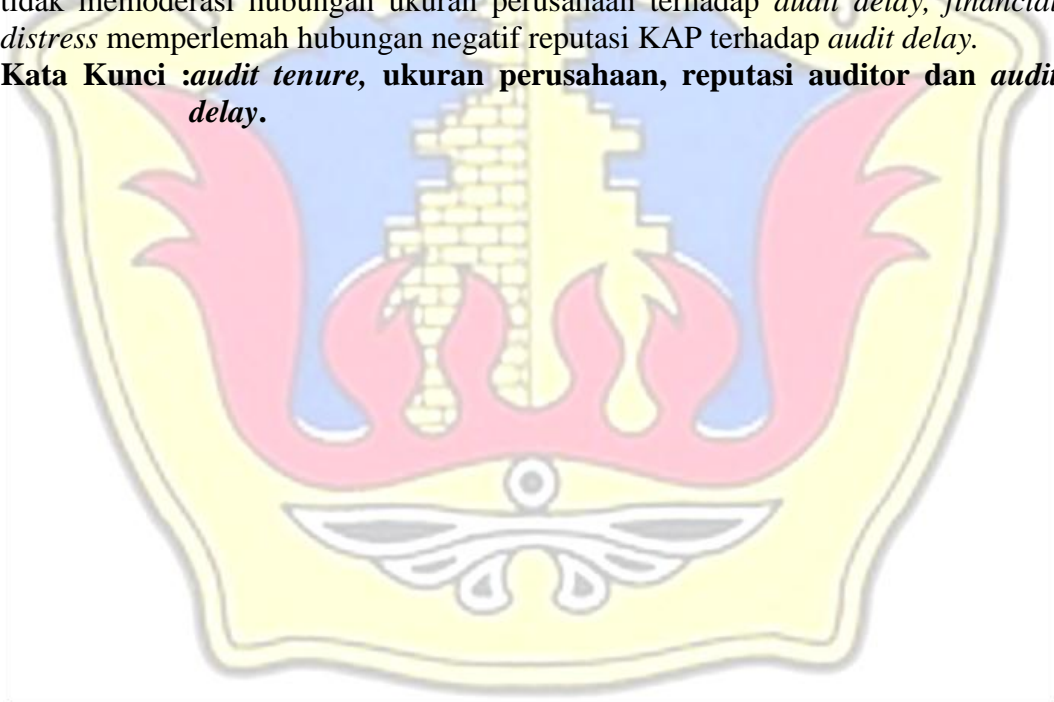
Kudus, 3 Pebruari 2019
Penyusun,

Eka Setiyani
NIM. 2014-12-090

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien dan Reputasi Auditor terhadap *Audit Delay* dengan *Financial Distress* sebagai Pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini mencakup perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode dalam penelitian ini adalah tahun 2012-2016. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel dengan menggunakan kriteria tertentu sesuai dengan tujuan dan masalah penelitian yang dikembangkan sehingga sampel dalam penelitian ini yang berjumlah 157 perusahaan. Teknik yang digunakan yaitu statistik deskriptif, uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji multikolinearitas, dan uji autokorelasi, sedangkan uji hipotesisnya uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t. Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwa *Audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*, *financial distress* tidak memoderasi hubungan *audit tenure* terhadap *audit delay*, *financial distress* tidak memoderasi hubungan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*, *financial distress* memperlemah hubungan negatif reputasi KAP terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *audit tenure*, ukuran perusahaan, reputasi auditor dan *audit delay*.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tenure audit, client company size and auditor reputation on audit delay with financial distress as moderating, the population in this study includes manufacturing companies listed on indonesia stock exchange. The period in this study is 2012-2016. Sampling uses purposive sampling technique, which is sampling using certain criteria in accordance with the objectives and research problems developed so that the sample in this study amounted to 157 companies. The technique used is descriptive statistics, classic assumption tests, namely normality test, heteroskedasticity test, multicollinearity test, and autocorrelation test, while the hypothesis test tests the coefficient of determination, F test, and T test. Based on the results of the analysis it was found that the tenure audit had a negative and significant effect on audit delay, the size of the company had a negative and significant effect on audit delay, the auditor's reputation had a significant negative effect on audit delay, financial distress did not moderate the relationship between tenure audit and financial distress.

Company to audit delay, financial distress weakens the relationship to audit delay.

Keywords: *audit tenure, company size, auditor reputation and audit delay.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, serta hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien dan Reputasi Auditor terhadap *Audit Delay* dengan *Financial Distress* sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)”**.

Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus. terselesaikannya skripsi ini tidak mungkin tanpa adanya ridha dari Allah SWT serta berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, bantuan dan doa yang tak ternilai harganya. Maka dari itu, dengan iringan rasa syukur kepada Allah SWT pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno,SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dennyca HN, SE, M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.
6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu selama penulis menempuh studi.

7. Bapak dan Ibu tercinta, Bapak Sukarno dan Ibu Sumiati. Kakakku tersayang Bayu Setiawan. Terimakasih atas segala doa, semangat, saran dan dukungannya yang luar biasa, sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
8. Ibu Suyatmi terimakasih banyak atas segala doa dan dukungannya
9. Pasangan tersabar dan tercintaku Ali Makhrus, terimakasih atas semua doa dan motivasinya.
10. Teman-temanku Dewi, Endah, Dela, Ema, Dian, Putri, Retno, Sifa, Azwa, Nfis, Adela yang selalu menemani bimbingan, yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya untuk para pembaca dan berbagai pihak.

Kudus, 21 Pebruari 2019

Penulis

Eka Setiyani
NIM.201412090

DAFTAR ISI

TAHUN 2019	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.2 Pengertian Audit	14
2.2.1 Bukti Audit	15
2.2.2 Bentuk-bentuk Audit.....	19
2.2.3 Jenis-jenis audit.....	22
2.3 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.4 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	31
2.5 Hipotesis Penelitian	32
2.5.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Delay	33
2.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.....	34

2.5.3	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Audit Delay	35
2.5.4	Pengaruh financial distress memperlemah pengaruh negatif audit tenure terhadap audit delay	37
2.5.5	Pengaruh financial distress memperlemah pengaruh negatif ukuran perusahaan klien terhadap audit delay	38
2.5.6	Pengaruh financial distress memperlemah pengaruh negatif reputasi auditor terhadap audit delay	39
BAB III METODE PENELITIAN		41
3.1	Rancangan Penelitian	41
3.1.1	Obyek Penelitian	41
3.1.2	Subyek Penelitian	41
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	42
3.2.2	Variabel Independen (X)	43
3.2.3	Moderasi	45
3.3	Jenis dan Sumber Data	46
3.3.1	Jenis Data	46
3.3.2	Sumber Data	47
3.4	Populasi dan Sampel	48
3.4.1	Populasi	48
3.4.2	Sampel	48
3.5	Pengumpulan Data	49
3.6	Pengolahan Data	50
3.7	Analisis Data	50
3.7.1	Uji statistik deskriptif	50
3.7.2	Uji asumsi klasik	50
3.7.3	Uji multikolonieritas	51
3.7.4	Uji autokorelasi	51
3.7.5	Uji heteroskedastisitas	51
3.7.6	Uji normalitas	51
3.7.7	Uji koefisien determinasi (R^2)	52

3.7.8 Uji pengaruh simulan (F test)	52
3.7.9 Uji parsial (t test)	52
3.8 Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2 Statistik Deskriptif.....	54
4.2.1 Audit Tenure	54
4.2.2 Ukuran Perusahaan	55
4.2.3 Reputasi KAP	55
4.2.4 Audit Delay.....	55
4.2.5 Financial Distress.....	56
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.1 Uji Normalitas.....	56
4.3.2 Uji Multikolinieritas	57
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	58
4.3.4 Uji Heterokedastisitas	59
4.4 Moderate Regression Analysis	60
4.4.1 Goodness of fit Test.....	62
4.5 Hasil Analisis dan Pembahasan	67
4.5.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Delay.	67
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.....	69
4.5.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit Delay.....	70
4.5.4 Financial Distress Memperlemah Pengaruh Negatif Audit Tenure terhadap Audit Delay.	71
4.5.5 Financial Distress Memperlemah Pengaruh Negatif Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.	72
4.5.6 Financial Distress Memperlemah Pengaruh Negatif Reputasi KAP terhadap Audit Delay	74

BAB V KESIMPULAN	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Jumlah Sampel Perusahaan Manufaktur	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Gletser</i>)	59
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Moderate Regression Analysis</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderate.....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) Moderate	64
Tabel 4.11 Hasil Uji t	65
Tabel 4.12 Hasil Uji t Moderat	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi Penelitian

Lampiran 3 *Audit Tenure*

Lampiran 4 Ukuran Perusahaan

Lampiran 5 Reputasi Auditor

Lampiran 6 *Audit Delay*

Lampiran 7 *Financial Distress*

Lampiran 8 Moderasi

Lampiran 9 Output SPSS Statistik Deskriptif

Lampiran 10 Output SPSS Asumsi Klasik

Lampiran 11 Output SPSS Linier Berganda

Lampiran 12 Output SPSS Moderasi

